

УДК 657

## **ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*А.И. Пучкова, 1 курс*

*Научный руководитель – Т.В. Касаева, к.т.н., доцент*

*Витебский государственный технологический университет*

Исследованию факторов, оказывающих влияние на учетную политику организации, уделяется постоянное внимание, как со стороны теоретиков, так и со стороны практиков бухгалтерского учета. Обобщение мнений экономистов [1, с 25; 2, с. 22] позволяет выделить, в качестве наиболее

часто упоминаемых факторов, следующие: организационно-правовая форма организации; отраслевая принадлежность и вид деятельности; управленческая структура организации и структура бухгалтерии; степень развития информационной системы в организации; внедрение новых информационных технологий; уровень технической оснащенности и техническая модернизация производства; автоматизация производственного процесса и процесса управления; уровень квалификации бухгалтерских кадров; уровень квалификации менеджеров и специалистов; финансовая стратегия организации.

В данном исследовании ставилась задача установления набора факторов, которые в наибольшей степени влияют на формирование основных элементов учетной политики и отражают ее экономический аспект. Для этих целей проводился опрос работников бухгалтерий ряда коммерческих организаций. Экспертам было предложено указать наиболее важные с их точки зрения три фактора, влияющие на выбор элементов учетной политики организации. Практически все эксперты назвали два ключевых фактора:

- финансовая стратегия организации;
- финансовая устойчивость организации.

Тот факт, что эти факторы не отождествляются, на наш взгляд, имеет свое объяснение. С одной стороны, при формировании учетной политики организация не может не учитывать сложившиеся условия хозяйствования: достигнутый уровень финансового состояния и финансовой устойчивости, а также уровень доходности (рентабельности) бизнеса. С другой стороны, формируя учетную политику на длительный период, необходимо предусмотреть предстоящие перспективы своего развития и определить те элементы учетной политики, которые будут способствовать реализации намеченных стратегических целей.

Относительно третьего фактора мнения разделились: 3 эксперта отметили уровень квалификации бухгалтерских кадров, 3- управленческую структуру организации и структуру бухгалтерии, 2- внедрение новых информационных технологий, 2- ценовую, товарную политики, 1- масштабы деятельности организации и 1- степень развития информационной системы в организации.

Таким образом, ключевое влияние на формирование учетных политик национальных экономических субъектов оказывают финансовые факторы. В связи с этим, особый интерес представляет изучение степени взаимосвязи финансового состояния экономических субъектов с выбираемыми элементами учетной политики. Объектами исследования послужили промышленные организации различных форм собственности, размеров, видов экономической деятельности (названия организаций не указываются с целью сохранения конфиденциальности информации).

В таблице приведены результаты исследования взаимосвязи уровня финансового состояния и отдельных элементов учетной политики.

Таблица – Взаимосвязь финансового состояния и выбранных элементов учетной политики

Номер организации	Соотношение коэффициентов финансового состояния с нормативными	Элементы учетной политики			
		Начисление амортизации осн. средств	Списание предметов в обороте	Списание специальной одежды	Оценки НЗП
1	Ниже	Не начислять, кроме объектов, переданных в аренду	50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии	100% при передаче в эксплуатацию	По всем статьям производственных затрат, кроме «Погашение стоимости оснастки, инструмента, приспособлений», «Потери от брака»
2	В пределах	Линейный	50% при передаче в эксплуатацию и 50% выбытии	Линейный способ.	По прямым статьям затрат
3	Выше	Линейный	100% при передаче в эксплуатацию	Линейный способ.	Не описан

4	Выше	Линейный	50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии	100% при передаче в эксплуатацию	Не описан
5	Выше	Линейный	50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии	Линейный способ.	По прямым статьям затрат
6	Ниже	Линейный	100% при передаче в эксплуатацию	Линейный способ.	По плановым прямым материальным и трудовым затратам
7	Ниже	Линейный	100% при передаче в эксплуатацию	100% при передаче в эксплуатацию	По прямым затратам и распределённым общепроизводственным
8	Ниже	Линейный	50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии	Не описан	По прямым статьям расходов
9	Ниже	Линейный	50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии	Линейный способ.	Не имеет НЗП
10	Выше	Линейный	100% при передаче в эксплуатацию	100% при передаче в эксплуатацию	Не описан

Источник: составлено автором

Как видим из приведенной информации, в реальной действительности не наблюдается четкой взаимосвязи финансового положения субъектов хозяйствования и выбираемых ими элементов учетной политики. Линейный метод начисления амортизации основных средств выбирают и те организации, которые имеют достаточно высокие характеристики финансового положения (организации 3, 4, 5), и те объекты исследования, которые имеют убытки и значения финансовых коэффициентов ниже нормативных (организации 7, 8 и др.).

Порядок списания предметов в обороте большинство исследуемых организаций выбирает следующий: 50% - при передаче в эксплуатацию, 50% - при выбытии. Этот вариант выбирают и стабильно финансово устойчивые объекты исследования, и не достигающие нормативных значений финансовых коэффициентов. Не логичным является тот факт, что вариант списания «100% - при передаче в эксплуатацию» выбирают организации 6 и 7, которые имеют неустойчивое финансовое состояние.

Аналогично исследована обоснованность выбранного способа списания спецодежды. Преобладающее большинство исследуемых организаций выбирает линейный, т.е. равномерный способ списания спецодежды. Вместе с тем, вариант списания, который увеличивает затраты текущего периода, выбирает как организации 1 и 7 (с финансовыми коэффициентами ниже нормативных), так и организации 4 и 10 (имеющие устойчивое финансовое положение).

Для коммерческих организаций, занятых производственной деятельностью, важную роль в учетной политике играет выбор способа оценки незавершенного производства. Преобладающее большинство объектов исследования выбирает оценку незавершенного производства по прямым статьям затрат. Это означает, что косвенные затраты целиком относятся на себестоимость произведенной и реализованной продукции, а не оседают в НЗП. Однако и по данному элементу учетной политики не просматривается его взаимосвязь с уровнем достигнутого финансового состояния.

Таким образом, проведенные исследования указали на существующие несоответствия в выборе элементов учетной политики субъектов реального бизнеса и их финансового положения. Речь идет о том, что финансово неустойчивые организации для повышения своей инвестиционной привлекательности и улучшения показателей финансовой отчетности должны выбирать такие способы учета и оценки, которые приводят к снижению затрат отчетного периода и увеличению прибыли.

### **Список использованных источников**

1. Денисова, М. О. Общие принципы разработки учетной политики на 2013 г / М. О. Денисова // . – Москва: Жилищно – коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 2. – С. 23–28.
2. Сахчинская, Н.С. Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации/ Н.С. Сахчинская. – Тольятти – 2011с.39